



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce 2018-10-30

BiZK.III.6610.36.2018

**PAN
JERZY ŻMIJEWSKI
STAROSTA SKARŻYSKI**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), art. 6 ust. 4 pkt 3 i pkt 4, art. 16 ust. 2 oraz art. 38 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zespół kontrolny Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w składzie:

- **Pan Łukasz Surma** – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 599 z dnia 13 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.
- **Pan Bartłomiej Stanek** – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 604 z dnia 17 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Z-ce Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 18 września 2018 r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Skarżysku - Kamiennej, ul. Konarskiego 20, 26-110 Skarżysko - Kamienna.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania - przez Starostwo Powiatowe w Skarżysku - Kamiennej - dotacji celowych, udzielonych z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2018 r., oraz rzetelność prowadzonej w tym zakresie dokumentacji.

Kontrola dotyczyła okresu od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia rozpoczęcia kontroli.

O zarządzeniu kontroli Starosta Skarżyski został powiadomiony pismem z dnia 10 września 2018 r., znak: BiZK.III.6610.36.2018.

Na podstawie dokonanych ustaleń wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakres obowiązków Zespołu ds. Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Skarżysku – Kamiennej, który jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu skarżyskiego. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Skarżysku – Kamiennej jest wydziałem współpracującym w zakresie finansowej obsługi przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej. Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali pracownicy ww. Wydziałów.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że Starostwo Powiatowe w Skarżysku – Kamiennej zgodnie z podpisanym w dniu 28 września 2017 r. aneksem do porozumienia z dnia 30 września 2015 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Skarżyskiego w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019 oraz na podstawie zawartych umów:

- a. z dnia 20 października 2017 r. w sprawie udzielenia przez wojewodę dotacji celowej na zadania zlecone ustawą - staroście - z zakresu administracji rządowej związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2018 r.,
- b. z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie finansowania wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz wynagrodzeń bezosobowych pracowników starostwa powiatowego realizujących zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej związane z przygotowaniem i prowadzeniem kwalifikacji wojskowej,

- zgodnie z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego nr FN.I.3111.19.2017 z dnia 25 października 2017 r. oraz decyzją nr FN.I.3111.1.2018 z dnia 20 lutego 2018 r., Powiatowi Skarżyskiemu¹ przyznana została dotacja celowa w Dziale 750², Rozdziale 75045³ w kwocie łącznej 51.500,00

¹ Zwany dalej: Powiat, Powiat Skarżyski, Jednostka.

² Administracja Publiczna.

zł (§ 2110 – 29.500,00 zł, § 2120 – 22.000,00 zł), z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2018 r. Wspomniana wyżej kwota ujęta została w budżecie Jednostki na 2018 r.

Nadmienić należy, że z przyznanej w § 2110 kwoty 29.500,00 zł, dotacja w wysokości 26.000,00 zł przeznaczona była na pokrycie kosztów zadania merytorycznego tj. organizacji kwalifikacji wojskowej, natomiast pozostała jej część tj. suma 3.500,00 zł dotyczyła wypłaty wynagrodzenia pracownikowi Starostwa Powiatowego w Skarżysku – Kamiennej wykonującego prace zlecone z zakresu administracji rządowej w ramach przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej – zgodnie z zawartą umową. Uprzednią sumę Powiat otrzymuje z budżetu państwa kwartalnie w 4 transzach po 875,00 zł każda.

Bezpośrednio na realizację przedmiotowego zadania tj. organizacji kwalifikacji wojskowej, w dniu 22 stycznia 2018 r. Jednostka otrzymała z budżetu państwa sumę 48.000,00 zł, z czego w rozdziale 75045 w § 2100 – 26.000,00 zł oraz w § 2120 – 22.000,00 zł. Powyższe potwierdza okazana kontrolującym ewidencja księgową konta 901⁴.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji źródłowej, tj. między innymi dowodów finansowo-księgowych potwierdzających poniesione wydatki, ewidencji analitycznej konta 130⁵ oraz rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na kwalifikację wojskową ustalono, że środki otrzymane przez Powiat w okresie objętym kontrolą na realizację ww. zadania wykorzystane zostały w kwocie łącznej 31.440,18 zł, z czego w § 2110 – 23.250,18 zł i w § 2120 – 8.190,00 zł. Ponadto na wypłatę wynagrodzenia pracownikowi Starostwa Powiatowego w Skarżysku – Kamiennej wykonującego pracę w ramach przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2018 r., – zgodnie z zawartą umową przeznaczono sumę 1.750,00 zł.

Nadmienić należy, że niewykorzystaną część dotacji w kwocie 2.749,82 zł (z § 2110) oraz 13.810,00 zł (z § 2120) Powiat zwrócił na rachunek budżetu państwa przelewem z dnia 14 czerwca 2018 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 114/2018. Łączna wartość zwróconych przez Jednostkę środków wyniosła 16.559,82 zł.

W oparciu o przedłożone przez Powiat do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach rozliczenie kosztów przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2018 r. (pismo Starosty Skarżyskiego znak: OC 5570.8.2018 z dnia 11 czerwca 2018 r.), decyzją Wojewody Świętokrzyskiego nr FN.I.3111.381.2018 z dnia 18 lipca 2018 r., zmniejszono plan dotacji celowych w budżecie Wojewody Świętokrzyskiego na 2018 r. dla Powiatu Skarżyskiego

³ Kwalifikacja wojskowa.

⁴ Dochody budżetu.

⁵ Rachunek bieżący jednostki.

w dziale 750, rozdziale 75045, § 2110 o kwotę 2.749,00 zł i w § 2120 o kwotę 13.810,00 zł. Powyższą zmianę wprowadzono do budżetu Powiatu na 2018 r. uchwałą nr 35/78/2018 Zarządu Powiatu Skarżyskiego z dnia 1 sierpnia 2018 r.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach⁶ oraz Informacji w zakresie wykorzystania dotacji⁷ sporządzonych przez Powiat za okres II kwartału 2018 r., zgodne są z zapisami konta 130 prowadzonego dla działu 750, rozdziału 75045. Różnic nie stwierdzono.

1. Kontroli poddano 100 % wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w Dziale 750, Rozdziale 75045, w następujących paragrafach: 4210, 4220 i 4300. Ww. wydatki poniesione na organizację kwalifikacji wojskowej w 2018 r., w tym na: wyposażenie pomieszczeń, zapewnienie odpowiednich warunków pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Skarżysku – Kamiennej i Wojskowemu Komendantowi Uzupełnień w Kielcach oraz na zapewnienie bezpieczeństwa i utrzymania porządku w lokalu urzędowania ww. organów były zasadne i zostały przeznaczone m.in. na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania, materiałów biurowych, kozetki lekarskiej, środków czystości, wykonanie tablic informacyjnych. Analiza prawidłowości dokonania powyższych wydatków nie wykazała, aby zostały one poniesione na zakupy lub usługi nie związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej.

Uwagi: w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Starosta Skarżyski zapewnił możliwość kierowania - przez Powiatową Komisję Lekarską w Skarżysku – Kamiennej - na badania specjalistyczne osób stających do kwalifikacji wojskowej. W ww. zakresie Starosta Skarżyski zawarł stosowną umowę z Samodzielnym Publicznym Zespołem Opieki Zdrowotnej w Skarżysku – Kamiennej w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Skarżysku – Kamiennej. W zawartych umowach prawidłowo określono prawa i obowiązki stron, ponadto umowy zawierały ceny jednostkowe poszczególnych konsultacji specjalistycznych. Tym samym Starosta Skarżyski wywiązał się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w § 1 pkt 3 zawartego porozumienia⁸.

Za wykonane badania specjalistyczne ww. podmiot leczniczy wystawił fakturę VAT nr

⁶ Sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

⁷ Informacja w zakresie wykorzystania dotacji bieżących udzielonych z budżetu państwa za okres od początku roku do końca II kwartału 2018 r.

⁸ Porozumienie z dnia 30 września 2015 r. zawarte pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Skarżyskiego, w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019.

176/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r. na kwotę 1.050,00 zł. Do przedmiotowej faktury załączono wykaz przebadanych osób. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

ilość badanych osób x cena jednostkowa badania = suma do zapłaty.

Należność za wykonane usługi medyczne Starostwo Powiatowe w Skarżysku – Kamiennej uregulowało przelewem w dniu 21 maja 2018 r.

Uwagi: w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Starosta Skarżyski zawarł umowy zlecenia z 4 osobami zatrudnionymi do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i wydawaniem wojskowych dokumentów osobistych oraz z 1 osobą zatrudnioną w celu prowadzenia zajęć z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej w lokalu w którym prowadzona jest działalność komisji (świetlica). Wszystkie umowy zawarte zostały na czas działalności Powiatowej Komisji Lekarskiej w Skarżysku – Kamiennej, tj. od dnia 3 kwietnia 2018 r. do dnia 25 kwietnia 2018 r. Wysokość wynagrodzenia każdej z zatrudnionych osób wynosiła 100 zł brutto za każdy przepracowany dzień (łącznie 1.700 zł) i zgodnie z art. 32a ust. 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony RP, nie była niższa niż wynagrodzenie referentów z wykształceniem średnim, określone w przepisach wydanych na podstawie art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Na wynagrodzenia z tytułu ww. umów przeznaczono łącznie 8.500 zł brutto za okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu. Przysługujące osobom wynagrodzenia zostały wypłacone przelewami w dniu 27 kwietnia 2018 r.

Uwagi: w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Skarżysku – Kamiennej orzekającej o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej wykazały, że dodatkowe wynagrodzenie przysługujące i wypłacone członkom komisji zgodne jest ze stawkami określonymi zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego:

- dla przewodniczącego 200 zł,
- dla sekretarza 120 zł,
- dla pracownika średniego personelu medycznego 100 zł.

Wszystkie osoby biorące udział w posiedzeniach Powiatowej Komisji Lekarskiej w Skarżysku – Kamiennej, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 3 kwietnia 2018 r. do dnia 25 kwietnia 2018 r., łącznie 17 dni roboczych.

Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Skarżysku – Kamiennej wydatkowano w sumie 7.140,00 zł. Kalkulacja wynagrodzeń odbywała się prawidłowo według wzoru:

liczba dni (posiedzeń), w których uczestniczył członek komisji x stawka przysługująca za dzień (posiedzenie) = przysługujące wynagrodzenie.

Udział członka komisji w posiedzeniu odnotowywany był na liście obecności, gdzie członkowie potwierdzali uczestnictwo w pracach własnoręcznym podpisem. Należne wynagrodzenia wypłacono przelewami w dniu 8 maja 2018 r. Dalsza kontrola wypłaconych wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Skarżysku – Kamiennej wykazała, że sekretarz komisji – przez okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu skarżyskiego – miał ustalony indywidualny rozkład czasu pracy.

Uwagi: w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane terminowo oraz w pełnej wysokości. Dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Uwagi: w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Mając na uwadze, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis
Z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Michał Warszawski
Dyrektor
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

| | |
|-------------------------|--|
| Identyfikator dokumentu | 1049025.2544867.2717526 |
| Nazwa dokumentu | Wystąpienie pokontrolne - powiat skarżyski.pdf |
| Tytuł dokumentu | Wystąpienie pokontrolne - powiat skarżyski |
| Sygnatura dokumentu | BiZK.III.6610.36.2018 |
| Data dokumentu | 2018-10-30 13:22:50 |
| Skrót dokumentu | 45BEE4B2FA352C780325D4AA15B7AC0119E 627F3 |
| Wersja dokumentu | 1.2 |
| Data podpisu | 2018-10-30 13:22:15 |
| Podpisane przez | Michał Warszawski Dyrektor |
| | EZD 3.71.456.456.3664 |
| Data wydruku: | 2018-11-05 12:33:10 |
| Autor wydruku: | Surma Łukasz Inspektor wojewódzki |